

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 4443 /TCT-CS
V/v phiếu mua hàng siêu thị

Hà Nội, ngày 21 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Công ty liên doanh BV Pharma.
(Đ/c: Ấp 2, xã Tân Thạnh Tây, huyện Củ Chi, TP. Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 205/2008 CV/BVP-KT ngày 26/8/2008 của Công ty liên doanh PV Pharma về việc ghi nhận chi phí, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật thuế giá trị gia tăng và các văn bản hướng dẫn hiện hành thì phiếu quà tặng do các siêu thị phát hành là chứng từ có giá trị như tiền, được sử dụng như công cụ thanh toán, khi phát hành phiếu tặng quà chưa phải là hoạt động mua bán hàng hoá nên chưa tính thuế GTGT. Vì vậy, khi các cơ sở kinh doanh mua phiếu quà tặng của siêu thị để khuyến mại cho khách hàng thì cơ sở kinh doanh lập phiếu chi tiền; các siêu thị phải lập phiếu thu tiền, không lập hoá đơn GTGT. Khi khách hàng sử dụng phiếu quà tặng đến mua hàng ở siêu thị thì siêu thị mới lập hoá đơn GTGT theo quy định.

Căn cứ vào số tiền ghi trên phiếu chi tiền của cơ sở kinh doanh và phiếu thu tiền của các siêu thị, cơ sở kinh doanh ghi nhận vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế nhưng khoản chi này không được vượt quá tỷ lệ khống chế theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết. *Sau*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).*r*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương